

Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal

Soltész Attila

jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Hivatkozva telefonon történt egyeztetésünkre jelezni kívánom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 33. § (1) bek. alapján a *„belső ellenőrzési vezető - a 34. § (1) bekezdésében meghatározottak figyelembevételével - minden egyes ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél aláírásával kijelöli a vizsgálatvezetőt, az ellenőrzéseket lefolytató belső ellenőröket és szükség esetén az ellenőrzésben részt vevő szakértőket.”* Ennek alapján elegendő lenne, ha Részemről, mint vizsgálatvezető által történne az aláírás. Úgy ítélem meg azonban, hogy az Önkormányzat, illetve az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője részéről a megismerés, az ellenőrzési terv teljesítésének folyamatos nyomon követése fontos, ezért az éves ellenőrzési terv alapján készült ellenőrzési programot önkormányzati szinten a polgármester és a jegyző aláírja.

A megbízólevél tekintetében a Korm. rend. 34. §-a rendelkezik, amely értelmében a belső ellenőrt - ideértve a vizsgálatban részt vevő szakértőt is - megbízólevéllel kell ellátni, amelyet a belső ellenőrzési vezető ír alá. A belső ellenőrzési vezető megbízólevelét a költségvetési szerv vezetője írja alá. Ezen jogszabályi rendelkezés értelmében került az önkormányzat, illetve a költségvetési szerv vezetőjének képviselőjében a polgármester és jegyző által aláírásra a megbízólevél. A folyamatos feladatellátás értelmében – az éves ellenőrzési terv „felhatalmazása alapján” az ellenőrzés dokumentumai elektronikus formában kerülnek az ellenőrzöttek részére megküldésre.

A fentieken túl jelezni kívánom, hogy Balatonfűzfő Város Önkormányzata tekintetében lefolytatott és megküldött ellenőrzési jelentésben leírtakat fenntartom.

Kelt: Szombathely, 2020. 07. 15.



Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető